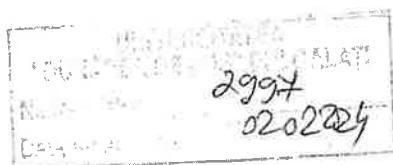


UNIVERSITATEA „DUNĂREA DE JOS” DIN GALAȚI  
Compartimentul Audit Public Intern

Nr. 01/25.01.2024



Aprobat,  
Prof. dr. ing. Puiu Lucian Georgescu



**Raport**  
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023  
desfășurată la nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați

## CUPRINS

### Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice .....	4
I.2. Scopul raportului.....	4
I.3. Perioada de raportare.....	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora .....	5
I.5. Documentele analizate .....	5

### Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului

II.1. Planificarea activității .....	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate.....	6

### Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern.....	7
III.1.1. Înființarea auditului intern.....	7
III.1.2. Funcționarea auditului intern.....	7
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	7
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor .....	7
III.3.1. Independența structurii de audit public intern .....	8
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni.....	8
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural.....	8
III.4.1. Emiterea normelor proprii .....	8
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern.....	9
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern .....	9
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC).....	9
III.5.2. Realizarea evaluării externe .....	9
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern .....	9
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare .....	9
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare.....	10
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie.....	10
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue.....	10
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern .....	11

### Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

IV.1. Planificarea activității de audit intern.....	11
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern.....	11
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare .....	11

IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite .....	11
IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate .....	12
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	12
IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite .....	12
IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate .....	12
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern .....	12
IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite .....	12
IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate .....	12

### **Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern**

#### **Partea a VI-a – Concluzii**

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	13
VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate...	13

#### **Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern**

VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice .....	14
VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate .....	14

## **Partea 1. Informații generale**

### **I.1. Identificarea instituției publice**

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, cu sediul în localitatea Galați, Str. Domnească, nr. 47, Cod poștal nr. 800008, Telefon nr. (+40) 336 130 108; (+40) 336 130 109; Fax: (+40) 236 461 353; <http://www.ugal.ro>.

Menționăm că structura de audit intern nu are desemnat un conducător de compartiment în anul de raportare, colaborarea cu managementul Universității fiind asigurată de către domnul Florică Iordache, cu următoarele date de contact:

- Telefon 0336.130.117 ; 0742070905.
- Email: [www.florin.iordache@ugal.ro](mailto:www.florin.iordache@ugal.ro).

În subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea Universității „Dunărea de Jos” din Galați nu se regăsesc entități publice.

### **I.2. Scopul raportului**

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată de către Compartimentul de audit public intern în cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați în anul 2023.

Raportul, este destinat atât conducerii Universității „Dunărea de Jos” din Galați care poate aprecia rezultatul muncii auditorului intern cât și Ministerului Educației și Curții de Conturi a României, fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

### **I.3. Perioada de raportare**

Prezentul raport anual de activitate, prezintă stadiul organizării și funcționării Compartimentului de audit public intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați la data de 31 decembrie 2023.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de Compartimentul de audit public intern în cursul anului 2023 cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern a Ministerului Finanțelor, în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2023.

### **I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora:**

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul Compartimentului de audit public intern al Universității „Dunărea de Jos” din Galați. Persoana implicată în acest proces precum și datele de contact aferente acestuia, sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume/Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Iordache Florică	Administrator financiar cu atribuții de auditor public intern	0336.130.117	florin.iordache@ugal.ro

### I.5. Documentele analizate:

Documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:

- Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați este înființat în baza Deciziei nr.7649/13.06.2000, aprobată în Biroul de Senat din data de 08.06.2000;
- Organigrama Universității aprobată de Senatul Universității prin HS nr. 275/22.10.2021, modificată prin HS nr.218/29.07.2022 și HS nr. 152/14.07.2023;
- Statul de funcții al Compartimentului Audit Public Intern;
- Carta auditului intern aprobată de Senatul universitar prin HS nr. 222/13.12.2016.

Documente referitoare la planificarea activității de audit intern:

- Planul multianual de audit intern pe perioada 2022-2024 nr. 12153/21.04.2022 aprobat de către Rectorul Universității “Dunărea de Jos” din Galați și avizat de Ministerul Educației/Serviciul Audit Intern;
- Planul de audit public intern pe anul 2023 nr.51600/07.12.2022, aprobat de către Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați și avizat de Ministerul Educației/Serviciul Audit Intern;

Documente referitoare la evaluarea activității de audit intern:

- Nu a fost cazul (Anexa 8).

Documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:

- Raporturile misiunilor de audit intern întocmit în conformitate cu Planul de audit intern pentru anul 2023;
- Fișa de urmărire a implementării recomandărilor.

Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:

- Nu a fost cazul.

Documente referitoare la realizarea altor acțiuni:

- Nu a fost cazul.

## Partea a II-a- Prezentarea activității de audit public intern aferentă anului 2023

### II 1. Planificarea activității

În conformitate cu prevederile art.15 din legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările ulterioare și a punctului 2.4.1 din Ordinul nr.5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale, la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern întocmite conform prevederilor HG nr.1086/2013 și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale, planificarea anuală, cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an ținând cont de resursele de audit disponibile și de rezultatul evaluării riscurilor.

Planul de audit public intern pe anul 2023 a fost înregistrat sub nr. 51600/07.12.2022 aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Ministerul Educației/Serviciul Audit Intern. Astfel, în anul 2023, au fost planificate 5 misiuni de asigurare.

## II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În anul 2023 au fost efectuate 3 misiuni de asigurare :

- 1 misiune de asigurare pe domeniul: Alte domenii ;
- 2 misiuni de asigurare pe domeniul: Funcții specifice;

În anul 2023 au fost realizate 3 misiuni de audit public intern. Tipul de audit efectuat este cel de conformitate iar natura misiunilor este de asigurare, rezultând un grad de realizare al planului de audit public intern pe anul 2023 de 60%.

Planul de audit public intern a fost realizat pe tot parcursul anului 2023 cu 1 auditor.

Sumarul constatărilor și recomandărilor formulate în anul 2023 este expus mai jos:

### Constatări:

Domeniul Funcții specifice	
Constatări	Recomandări
<p>- În ceea ce privește consumurile de combustibil aferente navelor din dotarea universității, din examinarea și analiza informațiilor din Situațiile consumurilor de combustibil coroborate cu datele din, Raportul asupra cheltuielilor de combustibil cât și a balanțelor de materiale (combustibil), pe fiecare an auditat, a rezultat faptul că în anii 2020, 2021, 2022, consumul de combustibil a avut o fluctuație în dinamică, având o creștere de 10,74 % pentru întreaga perioadă analizată.</p> <p>-Din analiza modului de stabilire a competențelor decizionale ale principalelor structuri și funcții de conducere din cadrul instituției, s-au constatat următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▲ competențele decizionale sunt stabilite cu respectarea prevederilor legale de organizare și funcționare a învățământului superior de stat<sup>1</sup>;</li><li>▲ competențele decizionale stabilite acoperă aria de activități a structurilor și a funcțiilor de conducere;</li><li>▲ delimitarea competențelor decizionale s-a realizat în cadrul Fișei postului, elaborată pentru fiecare post care implică atribuții decizionale;</li><li>▲ competențele decizionale stabilite, asigură îndeplinirea obiectivelor generale și specifice ale instituției.</li></ul>	/

<sup>1</sup> Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare.

<b>Domeniul: Alte domenii</b>	
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>
<p>- Urmare a verificărilor efectuate de către auditor precum și a discuțiilor avute cu persoanele desemnate prin decizie în calitate de responsabili cu implementarea prevederilor referitoare la declarațiile de avere se constată următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- În cadrul Universității Dunărea de Jos din Galați, depun declarații de avere persoanele cu funcții de conducere.</li><li>- În anul 2020 au depus declarații de avere un număr de 132 persoane, în anul 2021-144 persoane și în anul 2022-136 persoane.</li><li>- În perioada auditată au fost emise următoarele decizii: nr. 594 / 02.03.2020, 625/06.03.2020, 1374/17.05.2022, 2453/01.08.2022 și 1685/11.05.2023, prin care sunt desemnate persoanele responsabile care asigură implementarea prevederilor legale privind declarațiile de avere.</li><li>- În perioada analizată anual, au fost transmise tuturor structurilor din cadrul universității prin intermediul Comisiei informări pentru completarea declarațiilor de avere și de interese;</li><li>- În perioada auditată, în cadrul UDJG nu au fost primite solicitări privind înregistrarea/evaluarea de bunuri primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea funcției, ca urmare, această Comisie de evaluare și inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției a fost nominalizată doar în anul 2023,</li></ul>	<p>- Definitivarea cu celeritate a Registrului riscurilor de corupție la nivelul Universității “Dunărea de Jos” Galați .</p>

nu a constituit un impediment în buna desfășurare a activității instituției și respectarea rigorilor legii.

- Ca urmare a discuțiilor purtate în perioada desfășurării misiunii de audit și mai ales după constituirea Grupului de lucru pentru implementarea metodologiei standard de evaluare a riscurilor de corupție au fost luate măsuri cu privire la identificarea și descrierea riscurilor de corupție, evaluarea riscurilor de corupție, stabilirea măsurilor de intervenție, completarea Registrului de corupție la nivelul fiecărei structuri din cadrul universității și centralizarea lor la nivelul Universității “Dunărea de Jos” Galați.

- Conducerea Universității „Dunărea de Jos” Galați, a emis Decizia nr.2472 din 24.07.2023 prin care a fost desemnat Consilierul de integritate/responsabilul pentru implementarea metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate la nivelul Universității „Dunărea de Jos” Galați, persoană care asigură și implementarea metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate în conformitate cu art. 5 (1) din Anexa 5 la Hotărârea Guvernului nr. 599/2018.

### **Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern**

#### **III.1 Înființarea și funcționarea auditului intern**

##### **III.1.1. Înființarea auditului intern**

Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați, are înființată funcția de audit intern prin structură proprie de audit public intern la nivel de Compartiment în baza Deciziei nr.7649/13.06.2000, aprobată în Biroul de Senat din data de 08.06.2000. (Anexa nr. 1).



La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați nu există entități subordonate.

### III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, structura de audit înființată este funcțională. Statul de funcții al compartimentului de audit public intern are prevăzute numai posturi de execuție în număr de 3 din care 1 este ocupat. (Anexele nr. 1 și 9).

### III.2. Raportarea activității de audit public intern

Structura proprie de audit public intern înființată în cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, are obligația de a emite și comunica către Ministerului Educației raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern, fapt pentru care a elaborat prezentul raport de activitate în conformitate cu prevederile art.13, lit.f) din Legea nr.672/2002, republicată.

Totodată, raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern este transmis și Curții de Conturi a României în conformitate cu prevederile art.42 alin.2 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi a României.

### III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

Independența este atributul funcției de audit intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor interni. Pentru păstrarea independenței structurii de audit intern trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

- numirea și destituirea funcției de audit intern respectiv a auditorilor interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii;
- funcția de audit public intern trebuie să raporteze direct managementului superior al entității.

Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

- auditorii interni trebuie să-și declare independența la fiecare misiune de audit intern și evaluare efectuată;
- auditorii interni nu trebuie să fie implicați în activități pe care le pot audita.

#### III.3.1. Independența structurii de audit public intern

În cursul anului 2023, așa cum rezultă din Anexa nr. 3, a fost respectată independența Compartimentului de audit public intern în sensul că:

- Conform organigramei Universității „Dunărea de Jos” din Galați, Compartimentul de audit public intern este poziționat în subordinea directă a Rectorului, fapt pentru care auditul intern raportează direct conducătorului instituției, respectiv Rectorului, neexistând o delegare de atribuții în acest sens;
- În anul 2023 nu a fost cazul aplicării procedurii de avizare conform legii la numirea auditorilor interni.

Menționăm că în anul 2023 nu a fost angajat nici un auditor intern și nu au fost situații de numire/destituire a conducătorului compartimentului de audit intern sau de destituire a auditorilor interni.

#### III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

În cursul anului 2023, a fost asigurată obiectivitatea auditorului intern din următoarele considerente:

- Compartimentul de audit public intern nu a fost implicat în exercitarea unor activități care fac parte din sfera auditabilă;

- La nivelul compartimentului de audit, există practica completării declarațiilor de independență la începutul fiecărei misiuni de audit intern, fără a se înregistra excepții. La fiecare misiune de audit, auditorul a completat în anul 2023 declarația de independență, nefiind constatate probleme de incompatibilitate în urma completării acestora (Anexa nr. 4).

### **III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural**

#### **III.4.1. Emiterea normelor proprii**

Pentru realizarea misiunilor de audit în cursul anului 2023, auditorul intern a aplicat normele metodologice elaborate de organul ierarhic superior Ministerul Educației Naționale, respectiv Ordinul nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013 și a Cartei Auditului Intern aplicabilă Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale.

Menționăm că în anul 2023, Compartimentul de audit public intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați nu a solicitat acordul organului ierarhic superior pentru emiterea normelor proprii.(Anexa nr. 5).

#### **III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern**

La nivelul Compartimentului de audit public intern, a fost identificat un număr de 13 activități din care 8 procedurabile. Ponderea activităților procedurabile în total activități este de 61,54%. Activitățile procedurabile sunt următoarele:

- Activitatea 1 - Realizarea misiunii de asigurare
- Activitatea 2 - Realizarea misiunii de consiliere
- Activitatea 3 - Numirea/destituirea șefului compartimentului de audit public intern
- Activitatea 4 - Numirea/revocarea auditorilor interni
- Activitatea 5 - Elaborarea și actualizarea planurilor de audit intern (anual și multianual)
- Activitatea 6 - Raportarea activității de audit intern
- Activitatea 7 - Transmiterea către organul ierarhic superior a recomandărilor neînsușite de către conducătorul instituției
- Activitatea 8-Raportarea iregularităților.

Pentru toate cele 8 activități procedurabile au fost elaborate proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere a procedurilor scrise de 100% (Anexa nr. 6).

### **III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern**

### **III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)**

La nivelul Compartimentului de audit public intern a fost emis Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) și înregistrat sub nr. 6/27.01.2023. PAIC-ul emis a fost actualizat ultima data în anul 2023 și a fost înregistrat sub nr.16/15.12.2023 (Anexa nr. 7).

### **III.5.2. Realizarea evaluării externe**

În anul 2023, așa cum rezultă din Anexa nr. 8, activitatea Compartimentului de audit public intern nu a fost evaluată de către organul ierarhic superior, Curtea de Conturi a României, UCAAPI sau de către altă entitate cu responsabilități.

În ultimii 4 ani, activitatea Compartimentului de audit public intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” Galați nu a fost evaluată. (Anexa nr.8)

### **III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern**

#### **III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31.12.2023**

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, la data de 31 decembrie 2023, Compartimentul de audit public intern nu are alocat post/posturi de conducere. Din punct de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2023, Compartimentul de audit public intern are alocate 3 posturi din care 1 ocupat.

Pe postul de execuție ocupat, este încadrată o persoană care lucrează efectiv pentru structura de audit intern. (Anexa nr. 9).

#### **III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului 2023**

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, la data de 01 ianuarie 2023, nu existau persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul Compartimentului de audit public intern. Nici pe parcursul anului 2023 nu a fost numit personal cu funcții de conducere.

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, la data de 01 ianuarie 2022, existau 1 persoană care ocupa funcție de execuție în cadrul Compartimentului de audit public intern.

Pe parcursul anului 2023 fluctuația personalului de execuție din cadrul Compartimentului de audit public intern a fost următoarea:

- Nu a fost cazul.

Astfel rezultă o rată a fluctuației asupra numărului de posturi de execuție ocupate la data de 31.12.2023 în cadrul Compartimentului Audit Public Intern de 0%. (Anexa nr. 10)

#### **III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 2023**

În anul 2023, Compartimentul de audit public intern a funcționat numai cu personal cu funcții de execuție, care prezintă următoarele criterii conform Anexei nr. 12:

- Auditorul are experiență în audit intern de peste 5 ani;
- Auditorul are studii economice superioare și studii juridice;

- Auditorul vorbește limba engleză;
- Auditorul deține certificat de consultant fiscal, expert achiziții publice, auditor în sectorul public și a participat la cursul “Răspunderea pentru încălcarea obligațiilor contractuale”.

#### **III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue**

Așa cum rezultă din Anexa nr.13, la nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați gradul de participare a auditorului intern la pregătire profesională în anul 2023 este de 100%. Numărul de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de minimum 15 zile lucrătoare pe an conform art.nr.21 alin.8 din Legea nr.672/2002, fiind realizate la nivelul Compartimentului de audit public intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați astfel:

- 15 de zile prin studiu individual.

#### **III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern**

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1 de mai sus, respectiv un număr de 1 post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 25% (Anexa nr. 14).

### **Partea a IV-a –Activitatea de audit public intern derulată în anul 2023**

#### **IV.1. Planificarea activității de audit intern**

##### **IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală**

Compartimentul de audit public intern din cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, a elaborat planul multianual pentru perioada 2022-2024 înregistrat cu nr. 12153/21.04.2022, aprobat de către Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați și avizat de Ministerul Educației/Serviciul Audit Intern.

În cadrul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, planul anual al activității de audit intern pentru anul 2023 (Anexa nr. 15), a fost înregistrat cu nr.51600/07.12.2022 . Planul anual a fost aprobat de către Rectorul Universității „Dunărea de Jos” din Galați și avizat de Ministerul Educației/Serviciul Audit Intern. Planul anual prezintă următoarele particularități:

- Nu au fost emise criterii proprii de analiză a riscului fiind utilizate criteriile definite în cadrul legal existent;
- A fost respectată procedura operațională proprie privind planificarea anuală și multianuală a activității de audit intern;
- Elaborarea planului anual și multianual, s-a realizat ținând cont de structuri, procese și activitățile din instituție.

#### **IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern**

##### **IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare**

#### IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

Nu este cazul.

#### IV.2.1.2. La nivelul entităților subordonate

La nivelul Universității „Dunărea de Jos” din Galați, în anul 2023 au fost realizate 3 misiuni de asigurare (Anexa nr. 16), din care:

- 1 misiune de asigurare pe domeniul: Alte domenii;
- 2 misiun de asigurare pe domeniul: Funcții specifice;

În urma realizării misiunilor de audit intern în anul 2023, nu au fost constatate iregularități. În consecință nu s-a impus aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea iregularităților constatate în cadrul misiunii de audit inten.

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor, în cursul anului 2023 a fost urmărit un număr de 9 recomandări cu următoarele rezultate:

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar						
Financiar-contabil	3					
Achiziții publice						
Resurse umane						
Tehnologia informației						
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcții specifice entității			1			
SCM/SCIM						
Alte domenii			4		1	
TOTAL 1	3		5		1	
TOTAL 2		3		5		1

În vederea urmăririi modului de implementare a recomandărilor, s-au folosit următoarele instrumente: solicitări telefonice, adrese de solicitare a stadiului implementării precum și discuții cu salariații structurilor auditate responsabilizați prin Planul de acțiune și calendarul implementării recomandărilor.

#### IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

#### **IV.2.2.1. La nivelul ordonatorului principal de credite**

Nu este cazul.

#### **IV.2.2.2. La nivelul entităților subordonate**

Nu au fost realizate misiuni de consiliere.

#### **IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern**

##### **IV.2.3.1. La nivelul ordonatorului principal de credite**

Nu este cazul.

##### **IV.2.3.2. La nivelul entităților subordonate**

Nu au fost realizate misiuni de evaluare.

#### **Partea a V-a Comitetul de audit intern**

Nu este cazul.

#### **Partea a VI-a – Concluzii**

##### **VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice**

Nu este cazul.

##### **VI.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate**

Apreciem că în urma realizării misiunii de audit în anul 2023, prin constatările formulate, Compartimentul de audit public intern din instituție a contribuit la informarea conducerii asupra realităților constatate în domeniile de activitate auditate.

Prin misiunile pe care le-au desfășurat în anul 2023, auditorul intern din cadrul Compartimentului de audit public intern a urmărit consolidarea controlului intern în principal pe următoarele obiective:

- controlul administrativ intern - controlul ierarhic să se execute de către persoanele cu funcții de conducere asupra compartimentelor și persoanelor din subordine deoarece este o sarcină care rezultă din atribuțiile de serviciu și are caracter permanent;
- controlul financiar preventiv propriu - reprezintă controlul efectuat pentru preîntâmpinarea efectuării operațiunilor care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii;
- controlul reciproc - se exercită între compartimentele sau salariații universității ca urmare a separării sarcinilor, a obiectivelor proprii fiecăruia și a participării la realizarea aceluiași fluxuri de bunuri și informații;

- autocontrolul angajaților pentru activitățile pe care le desfășoară;
- controlul preventiv să se exercite înaintea efectuării operațiunilor;
- controlul concomitent să se exercite pe parcursul efectuării operațiunilor.

Consilierea informală acordată ca urmare a solicitărilor conducătorilor sau angajaților unor structuri din instituție, a contribuit în aceeași măsură la îmbunătățirea activității instituției.

#### **Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern**

##### **VII.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice :**

Nu este cazul.

##### **VII.2. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate**

- Auditul intern trebuie să dezvolte relații bune cu toate categoriile de specialiști, ceea ce va contribui la unirea eforturilor și utilizarea eficientă a resurselor;
- Reluarea și permanetizarea acțiunilor de instruire periodică;
- Participarea la programe de pregătire realizate de către Ministerul Educației cât și de către alte instituții de specialitate în scopul asigurării unei bune pregătiri profesionale, creșterea eficienței activității de audit intern;
- Angajarea de auditori pblici interni;
- Dezvoltarea unei legături mai bune și a schimburilor profesionale între auditorii interni precum și organizarea periodică de întâlniri;
- Organizarea de workshop-uri cu caracter lucrativ pe domenii de activitate cum ar fi: achiziții publice, sistemul contabil, piste de audit etc.;
- Acces reciproc al auditorilor la rapoartele de audit;
- Crearea unui site cu întrebări și răspunsuri în vederea generalizării experienței și bunei practici în domeniul auditului intern;
- Simplificarea procedurilor de audit prin reducerea gradului de formalizare care să asigure flexibilitate auditorului intern cât și alocarea unui buget de timp mai mare, pentru verificările efective;
- Elaborarea ghidurilor de specialitate pentru cât mai multe domenii de activitate.

Iordache Florică                      auditor intern

